

ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР АРАНЂЕЛОВАЦ
КРАЉА ПЕТРА I бр. 62
34300 АРАНЂЕЛОВАЦ

Здравствени центар „Аранђеловац“

02 Бр. 20

04.01.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЉЕНО: 08 JAN 2021			
Орг. јед.	Број	Пројект	Вредност
	400-579/2020-05/10		

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Здравствени центар Аранђеловац, Краља Петра I бр. 62, 34300 Аранђеловац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА АРАНЂЕЛОВАЦ ЗА 2019.
ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-579/2020-05/6 од 17.08.2020. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) није правилно дефинисао параметре у програму за обрачун плата у делу обрачуна радног учинка (капитације) и додатака на плату, јер додатке на плату рачуна на основну плату, уместо на основицу за обрачун додатака (која је већа од основне плате за износ радног учинка) и приликом обрачуна времена проведеног на раду (минули рад) у основицу за додаток узима вредност додатка за рад недељом, ноћни рад, рад на државни и верски празник, а не узима се вредност ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду, што није у складу са одредбом члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
---	---

2.	Опис мере исправљања	Исправљени су параметри у програму за обрачун плате, тако да се сад додаци на плату рачунају на исправну основицу за обрачун додатака као и време проведено на раду (минули рад) који се сад исправно обрачунава
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платни листићи као доказ извршених исправки.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) није донео интерни општи акт којим би дефинисао: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављања исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са одредбом члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
2.	Опис мере исправљања	Управни одбор Здравственог центра Аранђеловац је на телефонској седници одржаној 30.12.2020. године усвојио интерни општи акт којим дефинише : организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављања исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Управног одбора Здравственог центра Аранђеловац о усвајању Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, као и сам правилник

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	исказао је трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) у износу од 6.723 хиљаде динара који се односе на наплаћену партиципацију од осигураника, за које не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000);
2.	Опис мере исправљања	Почев од 01.07.2020. године за наплаћену партиципацију се издају рачуни о наплаћеној партиципацији који садрже све неопходне параметре (место наплате, број картона пацијента, име пацијента, број здр.књижице, износ наплаћене

		партиципације као и име лица које је наплатило партиципацију)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија издатог рачуна о наплаћеној партиципацији

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећао вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто 311000 за вредност изведених радова у износу од 3.040 хиљада динара, за које је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, што није у чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100);
2.	Опис мере исправљања	Извршено је књижење – увећање вредности зграда на основу рачуна 192560000001 од Јадран доо Београд. Књижење је извршено на конту 011121 (пословне зграде –болнице, дом здравља). За износ од 3.040.451,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун Јадран доо бр. 01/192560000001 и налог за књижење број 3070-2020-0002, ставке под рб. 1 и 2.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) мање је исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 13.517 хиљада динара, јер је исказао два стана који су у поступку откупа и над којима нема право коришћења у износу од 2.113 хиљада динара, а није исказао пословни простор – осам просторија здравства и стамбену зграду са помоћном зградом над којима има право коришћења у износу од 15.630 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100);
2.	Опис мере исправљања	Извршено је раскњижавање 2 стана над којима Здравствени центар Аранђеловац нема право коришћења – конто 011115 (остале стамбене зграде) – 2.596.657,00 дин., конто 011129 (исправка вредности пословних зграда) – 483.843,28 дин. и

		<p>конто 311111 (зграде и грађевински објекти) – 2.112.813,72 дин.</p> <p>Извршено је докњижавање по власничком листу број 7399 (стамбена зграда за колективно становање и помоћна зграда у улици Хиландарска бр. 4) за износ од 12.480.000,00 динара, као и амбуланте у селу Стојник по власничком листу број 771 за износ од 3.150.000,00 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>За станове налог за књижење 3070-2020-0002 ставке бр.3 ,4 и 5, за стабену зграду и амбуланту у селу Стојник ставке 39, 40 и 41. Као и Ваш обрачун вредности зграда и одлуку Општине Аранђеловац о просечној цени квадратног метра непокретности на основу које сте утврдили вредност прокњижених зграда, а ми користили као документ за књижење.</p>

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>2) мање је исказао вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 12.823 хиљада динаре, јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> – мање је обрачунао амортизацију у износу од 54 хиљада динара због примене погрешних амортизационих стопа, и – због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећао вредност опреме у активи – конто 011200 и пасиви – конто 311100 за износ од 12.877 хиљада динара по основу набавке и уградње резервних делова за скенер, за које је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установа занабавку медицинске и друге опреме, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200);
2.	Опис мере исправљања	<p>Извршено је докњижавање вредности медицинске опреме по рачуну број 0105-2019 од ГЕ Холдингс доо Београд на конту 011251 (медицинска опрема) за износ од 12.877.200,00 динара</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Рачун 0105-2019 од ГЕ Холдингс доо Београд и налог за књижење број 3070-2020-0002, ставке под рб. 6 и 7.</p>

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) више је исказао стање природне имовине (конто 014000) у износу од 15.056 хиљада динара, јер је исказао вредност грађевинског земљишта које се налази у јавној својини Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 102 став 5 Закона о планирању и изградњи (Напомена 3.3.2.2 Природна имовина – конто 014000);
2.	Опис мере исправљања	Раскњижена је вредност природне имовине – конто 014112 – грађевинско земљиште у износу од 15.055.672,59 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	налог за књижење број 3070-2020-0002, ставке под рб. 35. и 36.

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) исказао је вредност нематеријалне имовине (конто 016100) у износу од 1.024 хиљаде динара, за коју се не може утврдити основ евидентирања, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.3 Нематеријална имовина – конто 016000);
2.	Опис мере исправљања	Раскњижена је вредност нематеријалне имовине – конто 016111 (компјутерски софтвери) за износ 1.015.357,00 динара и конто 016171 (остала нематеријална имовина) за износ од 8.775,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	налог за књижење број 3070-2020-0002, ставке под рб. 8,9 и 10.

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) мање је исказао стање Залиха потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 2.040 хиљада динара, и у истом износу мање исказао Нефинансијску имовину у залихама (конто 311200), јер је исказао као утрошак вредност лекова који су издати из апотеке у употребу а за које се не може потврдити да су утрошени, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Докњижена је вредност залиха на конту 02221115 (лекови по амбулантама) за износ од 936.000,00 динара и на конту 02221120П (дијализа попис) за износ од 1.464.000,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	налог за књижење број 3070-2020-0002, ставке под рб. 46, 47 и 48.

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) мање је исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) и то у: колони текуће године мање за 32 хиљаде динара, а у колони претходне године мање за 43 хиљаде динара, јер није прокњижио пословне промене осам извода, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000);
2.	Опис мере исправљања	Докњижен је износ од 43.229,18 динара на конту 121414 (остали девизни рачуни) за динарску против- вредност 366 еура.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	налог за књижење број 3070-2020-0002, ставке под рб. 11 и 12 и извод са рачуна 840-124791-78

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) исказао је Краткорочне пласмане (конто 123000) у износу од 382 хиљаде динара за које се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује релевантну документацију, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000);
2.	Опис мере исправљања	Исказани дати аванси (конто 123211) су прекњижени на конто добављача и исти сторнирани из разлога што је плаћање извршено 2017. Године по предрачуну који нам је тада достављен, а исти није сачуван. Када смо контактирали КБЦ Београд и тражили да нам испоставе рачун за наведену уплату

		они су то одбили из разлога што је по предрачуну уплаћено само 50% износа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	налог за књижење број 3070-2020-0002, ставке под рб 19 - 24

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) више је исказао обавезе за плате и додатке запослених најмање у износу од 4.471 хиљаду динара и у истом износу мање исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца јер је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказао као обавезе за плате и додатке што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
2.	Опис мере исправљања	Прелњижен је износ од 4.471.042,83 динара са конта 231111 (обавезе за нето плате и додатке) на конто 234111 (обавезе по основу доприноса за ПИО) износ од 3.103.477,94 динара и на конто 234211 (обавезе по основу доприноса за здрав.осигурање) износ од 1.367.564,89 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	налог за књижење број 3070-2020-0002, ставке под рб 16 - 18

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) приликом обрачуна плате у 2019. години у основицу за додатак за време проведено на раду (минули рад) није укључио вредност свих ефективно извршених часова рада у прековременом раду, а укључио је износ додатака за рад недељом, ноћни рад и рад на државни и верски празник и укључио је часове рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На овај начин, Здравствени центар Аранђеловац је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене најмање у износу од 458 хиљада динара (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу
----	--	--

		расхода за запослене – конто 230000);
2.	Опис мере исправљања	Прокњижено је потрживање од запослених за износ више исплаћених плата због радног времена које није ефективно извршено у износу од 1.994.760,99 динара на конту 122148 (остала потраживања од запослених) по спецификацији, такође је прокњижена и обавеза за мање исплаћене зараде због грешке у обрачуну плате у износу од 2.092.689,07 динара на контима 231111, 234111 и 234211 по спецификацији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	налог за књижење број 3070-2020-0002, ставке под рб 27-32 и спецификације

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) мање је исказао Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) у износу од 115 хиљада динара, јер није прокњижио обрачун пореза на додату вредност за последњи квартал 2019. године, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000);
2.	Опис мере исправљања	Прокњижен је износ од 115.196,01 динар на конту 245241 (обавезе за ПДВ по издатим фактурама).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	налог за књижење број 3070-2020-0002, ставке под рб 25 и 26

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) мање је исказао обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) најмање у износу од 2.809 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе по основу неисплаћених судских трошкова и камата по основу правноснажних пресуда у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000);
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Прокњижен је износ од 5.616.656,05 динара на име судских трошкова и камате по спецификацији добијеној од Трезора који је и Вама дат као материјал. Наведени износ је прокњижен на конту 241111 (обавезе по основу отплате камата)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	налог за књижење број 3070-2020-0002, ставке под рб 33 и 34 и последња страна спецификације трезора.

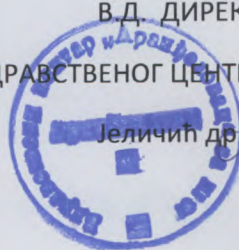
16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) остварио је и исказао приходе у износу од 8.945 хиљада динара, а да није саставио рачуноводствене исправе, на месту и у време пружене услуге, односно није саставио рачуноводствене исправе из којих се може сазнати недвосмислено основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 1 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
2.	Опис мере исправљања	Непосредно после добијања извештаја о Ревизији у нашој установи, одржан је састанак на коме су предочене грешке у издавању рачуна на основу којих је вршена наплата услуга неосигураних лица на фискалним касама, пошто се није у потпуности примењивала наша усмена препорука дана 23.12.2020. године упућено је и писмено обавештење одговорним радницима и почев од 24.12.2020. године се поступајући по препоруци из обавештења испостављају рачуни за наплаћене извршене услуге неосигураним лицима који садрже све неопходне параметре (име пацијента, адреса, МБ, број и датум рачуна списак извршених услуга, износ за наплату).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија издатог рачуна за наплаћене услуге неосигураном лицу.

В.Д. ДИРЕКТОРА

ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА „АРАНЂЕЛОВАЦ“

Јеличић др Нина



Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће оклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
17	у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више је исказао изворе капитала (класа 3) у износу од 152 хиљаде динара и у истом износу мање обавезе (класа 2), јер структура капитала у активи не одговара исказаном стању извора капитала у пасиви, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5 Капитал);	Књижењем ћемо ускладити изворе капитала са стварним стањем до припреме наредног сета финансијских извештаја за 2020. годину.	Шеф економско – финансијских послова	Мере исправљања ће бити предузет до подношења финансијских извештаја за 2020. годину.
18	мање је исказао краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у износу од 1.011 хиљада динара, јер није прокњижио потраживања по основу ненаплаћене партиципације за пружене здравствене услуге у 2019. години, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000);	На основу препоруке ДРИ, евидентирано је потраживање по основу мање наплаћене партиципације у износу од 1.010.653,65 динара. Доказ: налог за књижење број 3070-2020-0002, р.б. 13-15.	Шеф економско – финансијских послова	Мере предузете.
19	мање је исказао стање Залиха потрошног материјала (конто	На основу спроведеног пописа са стањем на дан 31.12.2020. године исказаћемо све залихе лекова и	Шеф економско – финансијских послова	Мере исправљања ће бити предузет до подношења финансијских

РБ	Грешка, неправилност или погрешноисказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лицаодговорног за предузимањемереисправљања	Период у којем се планирапредузимањемереисправљања
	022200) најмање у износу од 2.400 хиљада динара, јер није исказао залихе лекова најмање у износу од 936 хиљада динара и залихе материјала за дијализу у износу од 1.464 хиљаде динара, које су постојале на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);	материјала за дијализу које постоје на дан састављања финансијских извештаја за 2020. годину.		извештаја за 2020. годину.
20	није тачно извршио попис у односу на стварно стање, најмање у износу од 484.384 хиљаде динара, јер: ... није пописао зграде и грађевинске објекте у износу од 74.474 хиљаде динара и потраживања и обавезе у износу од 408.942 хиљаде динара и ... мање је пописао лекове на одељњима у износу од 936 хиљада динара и стање новчаних средстава у износу од 32 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском	Пописом стања залиха на дан 31.12.2020. године свих материјала и основних средстава, биће исказано стварно стање залиха, до припреме наредногсета финансијских извештаја за 2020. годину.	Шеф економско – финансијских послова	Мере исправљања ће бити предузете до подношења финансијских извештаја за 2020. годину.

РБ	Грешка, неправилност или погрешноисказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лицаодговорног за предузимањемереисправљања	Период у којем се планирапредузимањемереисправљања
21	<p>рачуноводству и чл. 10 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза);</p> <p>више је исказао Новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) најмање у износу од 14.911 хиљада динара, а мање расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000) у износу од 12.648 хиљада динара и порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате (конто 482000) у износу од 2.263 хиљаде динара, јер је погрешно евидентирао извршена плаћања основног дуга и камате на конту новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.5 Остали расходи – конто 480000);</p>	<p>Новчана средства која су са рачуна скидана блокадама, прекњижена су са групе конта 483000 на одговарајућа конта трошкова, као и судске трошкове и камате на конто групе 482300.</p> <p>Доказ: налог за књижење број 3070-2020-0003.</p>	<p>Шефекономско – финансијских послова</p>	<p>Мере предузете.</p>
22	<p>више је исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 143 хиљаде динара и у истом износу више исказао Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагао</p>	<p>Извршена је исправка књижења на контима групе 311500 и 311000.</p> <p>Доказ: налог за књижење број 3070-2020-0004, р.б. 7-9.</p>	<p>Шеф економско – финансијских послова</p>	<p>Мере предузете.</p>

РБ	Грешка, неправилност или погрешноисказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лицаодговорног за предузимањемерисправљања	Период у којем се планирапредузимањемерисправљања
	новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000);			
23	у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, у колони буџет Републике, више је исказао расходе за текуће исправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 1.540 хиљада динара и у истом износу мање издатке за зграде и грађевинске објекте (конто 511000), јер је издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Текуће исправке и одржавање – конто 425000);	Издаци за инвестиционо одржавање који су плаћени асигнацијом од стране Министарства здравља предузећу Јадранд.о.о. су евидентирани на конто класе 511300. Доказ: Картица добављача и конта 511322.	Шефекономско – финансијских послова	Мере предузете.
24	у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, у колони буџет Републике, више је исказао расходе за текуће исправке и	У току 2020. Године нисмо имали финансирање медицинске опреме од стране Буџета Републике. Доказ: картице групе конта 425200.	Шеф економско – финансијских послова	Мере предузете.

РБ	Грешка, неправилност или погрешноисказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лицаодговорног за предузимањемерисправљања	Период у којем се планирапредузимањемерисправљања
	<p>одржавање опреме (конто 425200) у износу од 12.877 хиљада динара и у истом износу мање издатке за машине и опрему (конто 512000), јер је замену оперативне конзоле скенера „ГОСб.6“ и инсталацију оперативног система, уградњу система за даљинску дијагностику уређаја и замену термичке контролне плоче детектора скенера евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000);</p>			
25	<p>У Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, у колони буџет општине, више је исказао расходе за медицинске услуге (конто 424300) у износу од 328 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за стручне услуге (конто 423500), јер је погрешно евидентирао расходе по основу извршеног допунског рада, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000);</p>	<p>У току 2020. године ЗЦ Аранђеловац је имао трошкове допунског рада финансиране од стране Општине и истеје евидентирао на класи конта 423500 – расходи за стручне услуге. Доказ: налог за књижење број 3070-2020-0004, р.б. 1-6, Реквизитација обрачуна допунског рада по уговору број 03-4343 од 1.7.2019. године, Аналитичка картица конта 424311 (Здравствена заштита по уговору), Реквизитација обрачуна других прихода број 3402-4/2020 од 30.11.2020. године.</p>	<p>Шеф економско – финансијских послова</p>	<p>Мере предузете.</p>

РБ	Грешка, неправилност или погрешноисказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лицаодговорног за предузимамемерисправљања	Период у којем се планирапредузимањемерисправљања:
26	<p>више је исказао расходе за услуге образована и усавршавања запослених (конто 423300) у износу од 547 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за комуналне услуге (конто 421300), јер је погрешно евидентирао расходе за услуге водовода и канализације, што није у складу са одредбом члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000);</p>	<p>У току 2020. године, нисмоимали погрешно евидентирание расходе по питању услуга водовода и канализације. Доказ: картице конта 423300 и 421300.</p>	<p>Шефекономско – финансијских послова</p>	<p>Мере предузете.</p>
27	<p>више је исказао приходе из буџета на контима групе 791000, у колони 6 – Република у износу од 1.732 хиљаде динара, а мање исказао у колони из осталих извора – колони 11, јер је средства из зајма од Међународне банке за обнову и развој исказао као средства из буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.1.4 Приходи из буџета – конто 790000);</p>	<p>Као што је наведено у тачки 21, средства Републике – средства из зајма од Међународне банке за обнову и развој су приказани у колони 11 – остали извори. Доказ: образац 510 дванаестомесечница 2020. Годину. Аналитичка картица конта 791111- Приходи из буџета – Министарство здравља за период од 1.1. – 31. 12. 2020. Године.</p>	<p>Шеф економско – финансијских послова</p>	<p>Мере предузете.</p>
28	<p>више је исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у Извештају о</p>	<p>У току 2020. године, није било уплате обустава за мобилне телефоне на рачун Здравственог центра, јер се исте уплаћују директно на рачун мобилног оператора.</p>	<p>Шеф економско – финансијских послова</p>	<p>Мере предузете</p>

РБ	Грешка, неправилност или погрешноисказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лицаодговорног за предузимањемерисправљања	Период у којем се планирапредузимањемерисправљања
	извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019. године, најмање у износу од 910 хиљада динара и сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства која по својој природи представљају корекцију расхода исказао као приходе, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000);	Доказ: картица конта 7451617 и 421411, као и листићи обрачуна личног дохода.		
29	текуће трансфере од других нивоа власти у износу од 1.384 хиљаде динара остварене из буџета локалне самоуправе исказао је у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000);	Приликом исказивања прихода и расхода по изворима финансирања применићемо сугестије ДРИ, тј. средства Општине су приказана у колони остали извори. Доказ: Образац 5ГО дванаестомесечни за 2020. годину, Аналитичка картица конта 733100 (Текући трансфери од других нивоа власти) у периоду од 1.1-31.12.2020. године.	Шеф економско – финансијских послова	Мере предузете
30	није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о	Директор ЗЦ Аранђеловац је именовалалице које ће послобуче и потребне едукације бити одговорно за послове интерне ревизије.	В. Д. Директора З.Ц. Аранђеловац	Мере предузете

РБ	Грешка, неправилност или погрешноисказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лицаодговорног за предузимањемереисправљања	Период у којем се планирапредузимањемереисправљања.
	буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 Интерна ревизија);	Доказ: решење о именовању, систематизација радних места, Потврда Министарства финансија о завршеној обуци Основи Финансијског управљања и контроле број 153-00-141/2020-09-24 од 16. октобра 2020. године		
31	није усвојио финансијски план, попис и финансијске извештаје за 2019. годину по утврђеном редоследу, у прописаним роковима и од стране надлежног органа, што није у складу са одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити у вези са одредбом члана 78. Закона о буџетском систему (Напомена 2.1.3 Контролне активности);	За 2020. Годину, Финансијски план, попис и финансијски извештаји биће у прописаним роковима и утврђеном редоследу, усвојени од стране Управног одбора.	Помоћникдиректора за економско – финансијске послове	Мере исправљања ће бити предузет до подношења финансијски извештаја за 2020. годину
32	није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционалности система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију за 2019. годину, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.5 Праћење и процена система);	ЗЦ Аранђеловац је у поступку израде упитника ради извештавања министра надлежног за послове финансија.	В. Д. Директора З.Ц. Аранђеловац	Мере предузете.
33	није успоставио контролне активности којима би обезбедио	У помоћнојкњизи основних средставаћесмо обезбедилуистачногдатумастварањаосновногсредства	Помоћник директора економско – финансијске послове за	Мере предузете

РБ	Грешка, неправилност или погрешноисказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лицаодговорног за предузимањемереисправљања	Период у којем се планирапредузимањемереисправљања;
	<p>правила обрачун амортизације, јер у помоћној књизи основних средстава није обеледио унос тачног дагума стављања основног средства у употребу и вршио је обрачун амортизације применом погрешних стопа амортизације за најмање 67 основних средстава, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);</p>	<p>у употребу и коритовалиамортизационе стопе по вашојсугестији. Доказ:Извод из помоћне књиге основних средстава за средства набављена у 2020. Години; Картица конта 011211 из помоћне евиденције основних средстава; Картица конта 011222 из помоћне евиденције основних средстава; Картице грађевинских објеката из помоћне евиденције основних средстава; Рачун број 385/20 од 15.12.2020. године и Записник о стављању у употребу основног средства.</p>		
34	<p>у Извештају о попису за 2019. годину: није навео информације и податке о потраживањима и обавезама, извештаји нису пописани од стране чланова комисије за попис, пописне листе нису пописане од стране свих чланова комисије за попис, управни одбор није усвојио извештаје о попису и евидентиран је расход опреме, без одлуке управног одбора, што није у складу са одредбом члана 16 став 3 и члана 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12 - 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.1.3 Контролне активности);</p>	<p>у извештају о попису за 2020. Годину биће наведене информације и подаци о потраживањима и обавезама пописани од стране чланова пописне комисије и усвојене од стране Управног одбора.</p>	В. Д. Директора З.Ц. Аранђеловац	Мере исправљања ће бити предузет до подношења финансијски извештаја за 2020. годину

РБ	Грешка, неправилност или погрешноисказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лицаодговорног за предузимањемереисправљања	Период у којем се планирапредузимањемереисправљања
35	није за непокретности чији је корисник успоставио евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности);	У току 2021. Године ЗЦ Аранђеловац ће успоставити евиденцију непокретности у јавној својини на обрасцу НЕП-ЈС.	В. Д. Директора З.Ц. Аранђеловац	Мере исправљања ће бити предузет до подношења финансијски извештаја за 2020. годину
36	капитално (инвестиционо) одржавање зграда и објеката евидентирао је под посебним инвентарним бројевима у помоћној књижи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности објеката, што није у складу са одредбом члана 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности);	У помоћној књижи основних средстава извршили смо прекривање капиталног одржавања зграда, тако што смо увећали вредност објеката. Доказ: Картице грађевинских објеката из помоћне евиденције основних средстава;	Шефекономско – финансијских послова	Мерепредузете
37	није успоставио контролне активности у вези са контролом утрошка лекова, односно не контролише однос набављених, утрошених, фактурисаних и лекова који се налазе на залихама (Напомена 2.1.3 Контролне активности);	У поступку смо увећали интеграције система Хелиант (фактурисање лекова) и Монео (набавка) на нивоу целог здравственог центра „Аранђеловац“ који је намогућити контролу. Новац је обезбеђен из пројекта ГРАНТ – квалитетнија примарна здравствена заштита Општине Аранђеловац. Доказ: Понула и Уговор са Хелиант д.о.о.	В. Д. Директора З.Ц. Аранђеловац	Мерепредузете

РБ	Грешка, неправилност или погрешноисказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лицаодговорног за предузимамемереисправљања	Период у којем се планирапредузимањемереисправљања
38	У својим пословним књигама, на дан 01. 01. 2019. године, евидентирао је залихе материјала за дијализу у износу од 2.218 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и на тај начин није тачно пренео почетно стање 2019. године, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);	Почетно стање 2021. године пренећемо у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Шеф економско – финансијских послова	Мере исправљања ће бити предузете до подношења финансијских извештаја за 2020. годину.
39	није обезбедио чување рачуноводствених исправа (рачуна о наплаћеној партиципацији) у временском периоду од пет година у односу на последњи дан буџетске године на коју се рачуноводствена исправа односи, што није у складу са одредбом члана 17 став 4 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);	ЗЦ Аранђеловац је од момента контроле тј, Вашег сугерисања обезбедио чување рачуноводствених исправа – рачуна о наплаћеној партиципацији. Докази су достављени уз Одазивни извештаја тачку број 3 приоритета 1.	Шеф економско – финансијских послова	Мере предузете
40	У колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказао податке о расходима и излацима који не одговарају износу средстава утврђеном у финансијском плану, што није у складу са	У извештају о извршењу буџета за 2020. Годину – образац 5, исказаћемо расходе и приходе који одговарају износима у Финансијском плану.	Помоћник директора економско – финансијске послове за	Мере исправљања ће бити предузете до подношења финансијских извештаја за 2020. годину

РБ	Грешка, неправилност или погрешноисказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лицаодговорног за предузимањемереисправљања	Период у којем се планирапредузимањемереисправљања;
	<p>одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.1.3 Контролне активности);</p>			
43	<p>није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима);</p>	<p>ЗЦ Аранђеловац ће донети стратегију управљања ризиком.</p>	<p>В. Д. Директора З.Ц. Аранђеловац</p>	<p>Мере исправљања ће бити предузет доподношења финансијски извештаја за 2020. годину</p>

В.Д. ДИРЕКТОРА

ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА „АРАНЂЕЛОВАЦ“

